

Mükellefiyet kaydı olmayan ve tefecilik faaliyetinde bulunan kişilere yapılacak işlemler hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.30/3018-347-7/47949
Tarih	20.10.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 20.10.2000

SAYI : B.07.0.GEL.30/3018-347-7/47949

KONU : Mükellefiyet kaydı olmayan ve tefecilik faaliyetinde bulunan kişilere yapılacak işlemler hk.

..... GELİRLER BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜNE

İLGİ :gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eki incelenmiştir.

Yazılardan anlaşıldığına göre, hakkında yapılan inceleme sonucu tefecilik faaliyetinde bulunan ancak vergi dairesinde herhangi bir mükellefiyet kaydı olmayan, kanuni defterleri de bulunmayan ve işlemlerini el defterlerinde takip ettiği belirtilen'un 1995-1996 ve Ocak/1997 yıllarına ait bu faaliyeti ile ilgili olarak uygulanacak cezai müeyyide için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile değiştirilmeden önceki 344. maddesinin 1 numaralı bendinin mi yoksa aynı Kanunla yürürlükten kaldırılan mükerrer 347. maddesinin 5 numaralı bendinin mi uygulanacağı hususunda duraksamaya düşülmüş ve konu Bakanlığımıza intikal ettirilmiştir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 4369 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki 344. maddesinin 1 numaralı bendinde "Vergi kanunlarına göre tutulması zorunlu olan defterlere kaydı gereken hesap ve işlemleri, vergi matrahının azalması sonucunu doğuracak şekilde bu defterler yerine tamamen veya kısmen başka defter ve kağıtlara kaydetmek veya diğer kayıt ortamlarında izlemek" kaçakçılık suçu olarak belirlenmiştir.

Buna göre, 344. madde uyarınca ceza kesilebilmesi için fiili işleyen tutmak ve tasdik ettirmek zorunda olduğu defterlere kaydı gereken hesap ve işlemlerin başka defterlere kaydedilmesi suretiyle vergi ziyaına sebebiyet verilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, aynı Kanununun 4369 sayılı Kanunla kaldırılmadan önceki "Ağır Kusurun Tarifi" başlıklı mükerrer 347. maddesinin 5 numaralı bendinde, ticari, zirai ve mesleki kazançlarla ilgili faaliyetlerin vergi dairesinin bilgisi dışında bırakılması hali ağır kusur cezası kesilmesini gerektiren fiil olarak belirlenmiş ve bu fiilleri işleyen mükellef veya sorumlulara ziyaa uğrattıkları verginin iki katı tutarında vergi cezası kesileceği de kaldırılmadan önceki 349. maddede hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm karşısında, ticari faaliyetlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakmak suretiyle vergi ziyaına sebebiyet veren mükelleflere ziyaa uğrattıkları verginin iki katı tutarında ağır kusur cezası kesilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki hükümlerin birlikte değerlendirilmesi sonucunda, tefecilik faaliyetinde bulunduğu tespit edilen'un 1995-1996 ve Ocak/1997 yıllarına ait faaliyetlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakması nedeniyle, hakkında ağır kusur cezası kesilmek suretiyle işlem yapılması icap etmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yerine getirilmesini rica ederim.

